

<<中国会计研究>>

图书基本信息

书名：<<中国会计研究>>

13位ISBN编号：9787301163481

10位ISBN编号：7301163487

出版时间：2009-12

出版时间：北京大学出版社

作者：中国会计学会

页数：121

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

书籍目录

编辑的话：《中国会计研究》什么决定了利润差异：会计准则还是职业判断？——来自中国A、B股市场的初步证据 审计失败中的审计责任认定与监管倾向：经验分析 上市公司的股利政策究竟迎合了谁的需要——来自中国上市公司的经验数据 中国企业会计准则体系：架构、趋同与等效 《会计研究》近年发表的其他优秀论文

章节摘录

插图：国际化的会计准则对会计信息有什么样的影响？

它究竟能否提高会计信息质量？

Chen, Gul and Su (1999) 的分析表明，1994-1997年上海证券交易所的B股公司所报告的利润差异，主要归于准则与规则的差异、准则的机会性应用和市场面的非常事件。

Chen, Sun and wang (2002) 以我国同时发行B股的上市公司为例，发现1998-1999年间——这一期间我国会计准则已经在很多方面体现出与国际会计准则相一致的内容——按照国内会计准则报告的利润仍然高于按国际会计准则报告的利润，其可能的影响因素有盈余管理和审计质量等，他们据此提出了“已协调的会计准则并不能协调会计实务”。

我们以1998-2000年间同时发行A、B股的上市公司为观察对象，将它们所公布的境内外审计净利润差异分为两部分：会计职业判断差异、非职业判断差异。

我们的研究非常简单：在扣除职业判断差异之后，A、B股的报告利润之间是否还存在显著差异？

如果仍然存在差异，则表明会计信息差异与不同的会计准则规定有关。

我们的发现表明：在剔除主要与职业判断相关的项目后，A、B股报告利润之间不存在显著性差异。

换言之，与 (hen et al. (2002) 的发现一致，我们也发现了会计准则本身不能有效地协调会计信息差异；比他们的发现更进一步，我们的经验证据还表明，会计信息的差异更多的是来自职业判断，而不是准则本身。

我们的研究丰富了目前有关会计准则的原则导向与规则导向争论以及国际会计准则能否提高会计信息质量的研究。

这一研究发现如果能够得到进一步的证实，将会为Ball (1995) 的推断提供经验证据的支持。

同时，我们预计这一研究将会为审计质量的研究提供一个比较好的切入角度，因为审计过程不可观察，审计质量相应难以测度。

如果我们能够明确地将会计信息差异归为职业判断的差异，那么显然职业判断差异越高，审计质量相应也就越低。

二、会计准则差异、会计信息差异与会计职业判断“噪音”以往关于会计准则差异的研究，主要集中在准则层面，通过比较不同国家及地区会计准则规定的不同，一般性地说明各国会计准则的差异（比如，Choi, Frost and Meek, 1999）。

我国B股的发行为我们提供了更加具体的、关于会计准则差异的研究对象：同一个公司，分别按照不同的会计准则提供会计信息。

理论上，这种会计信息差异应当是会计准则差异的充分体现；但是，正如Ball (1995) 所讨论的，会计准则并不是独立存在的，它的应用需要有相应的制度环境，特别是以法律环境为基础。

编辑推荐

《中国会计研究(2009年第1卷第1期)》是由北京大学出版社出版的。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>